

## MECHANIZM MONITOROWANIA I WYCOFANIA W PRZYPADKU FINANSOWANIA ZASOBÓW OOW ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH

### 1. Mechanizm monitorowania (rekomendowany)

Monitorowanie odbywa się z wykorzystaniem metody kosztowej tj. procentowego zestawienia rocznych **kosztów** prowadzenia działalności gospodarczej względem całkowitych kosztów prowadzenia działalności OOW, z wykorzystaniem dokumentacji finansowo-księgowej lub innych dokumentów, na podstawie których można potwierdzić proporcje wykorzystania zasobów OOW do prowadzenia działalności gospodarczej lub niegospodarczej. Zasady ramowe wymagają by w przypadku wykorzystywania zasobów OOW do działalności gospodarczej i niegospodarczej, koszty były wyraźnie rozdzielone.

W związku z tym, wykazywane przez OOW w danym roku proporcje wykorzystania zasobów do obu rodzajów działalności powinno znaleźć potwierdzenie w stosownej dokumentacji finansowej, tj.:

- dokumentach finansowo-księgowych lub
- innych dokumentach na podstawie których można potwierdzić proporcje wykorzystania infrastruktury badawczej do prowadzenia działalności gospodarczej lub niegospodarczej.

JW oczekuje przedłożenia dokumentacji finansowej przez OOW corocznie, co najmniej przez Okres realizacji Przedsięwzięcia oraz przez okres 10 lat po Dniu zakończenia Przedsięwzięcia, zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi przez OOW.

Dokumentacja finansowa **musi wskazywać koszty OOW w podziale na koszty działalności gospodarczej i niegospodarczej.**

### 2. Mechanizm wycofania

Stosowanie mechanizmu wycofania obowiązuje w przypadku, gdy Umowa o objęcie przedsięwzięcia wsparciem przewiduje zarówno gospodarcze, jak i niegospodarcze wykorzystanie rezultatów Przedsięwzięcia, tak aby potwierdzić, że wsparcie nie stanowi pomocy publicznej, ponieważ działalność gospodarcza stanowi wyłącznie wymiar pomocniczy). Mechanizm monitorowania i wycofania stosowany jest zgodnie z zasadami opisanymi w poniższym przykładzie.

#### Przykład:

OOW otrzymał finansowanie publiczne na zakup/wytworzenie zasobów i jest zobowiązany do monitorowania sposobu ich wykorzystania przez Okres realizacji Przedsięwzięcia i przez 10 lat po Dniu zakończenia Przedsięwzięcia. Z opisu Przedsięwzięcia oraz z zawartej Umowy wynika, że działalność gospodarcza będzie miała **wyłącznie pomocniczy charakter**. Zastosowany mechanizm monitorowania wskazuje następujące proporcje poszczególnych typów działalności prowadzonej przez OOW:

Okres realizacji:

Rok 1: 98% działalność niegospodarcza; 2% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej  
 Rok 2: 88% działalność niegospodarcza; 12% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej

Okres 10 lat po Dniu zakończenia Przedsięwzięcia:

Rok 3: 92% działalność niegospodarcza; 8% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej

Rok 4: 83% działalność niegospodarcza; 17% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej

Rok 5: 72% działalność niegospodarcza; 28% działalność gospodarcza – pomoc publiczna

Rok 6: (...)

Rok 7: (...)

Rok 8: (...)

Rok 9: (...)

Rok 10: (...)

Rok 11: (...)

Rok 12: (...)

### Mechanizm wyliczania kwoty podlegającej zwrotowi przez OOW:

Mając na względzie konieczność monitorowania wykorzystania zasobów OOW w cyklach rocznych, udzielone wsparcie oraz koszty kwalifikowalne Przedsięwzięcia należy podzielić przez liczbę lat odpowiadających okresowi realizacji Przedsięwzięcia oraz przez okres 10 lat po Dniu zakończenia Przedsięwzięcia tj. łącznie 12 lat. Przy założeniu, że całkowite koszty kwalifikowalne wynoszą przykładowo 12 000 000 zł i udzielono wsparcia w maksymalnej wielkości dopuszczalnej dla działalności niegospodarczej, czyli 100% kosztów: „roczna alokacja” kosztów wynosi:

$$1/12 \times 12\,000\,000 \text{ zł} = 1\,000\,000 \text{ zł},$$

„roczna alokacja” (RA) udzielonego wsparcia wynosi 1 000 000 zł.

Jako że dopuszczalny limit pomocniczej działalności gospodarczej został przekroczony w roku 5, działalność gospodarcza wykonywana z wykorzystaniem zasobów OOW w tym roku nie może być uznana za działalność pomocniczą i całe 28% działalności gospodarczej musi zostać uznane za działalność gospodarczą *sensu stricto*. Wsparcie przypadające na rok 5 powinno być zredukowane w następujący sposób:

1) należy wyliczyć kwotę finansowania publicznego przypadającą na finansowanie działalności niegospodarczej (FPDNG) w danym roku (dopuszczalna intensywność wsparcia 100%):

$$\text{FPDNG} = \text{DNG} \times 100\% \times \text{RKK}$$

(gdzie DNG oznacza procentowy udział działalności niegospodarczej w ramach rocznej wydajności zasobów, RKK – „roczną alokację” kosztów kwalifikowalnych Przedsięwzięcia).

W przyjętym przykładzie:  $72\% \times 100\% \times 1\,000\,000 \text{ zł} = 720\,000 \text{ zł}$  prawidłowo udzielonego finansowania publicznego przypadającego na działalność niegospodarczą w danym roku.

2) w ostatnim kroku należy wyliczyć kwotę przypadającą do zwrotu (Z) w danym roku:

$$\text{Z} = \text{RA} - \text{FPDNG}$$

(gdzie RA oznacza „roczną alokację” udzielonego wsparcia)

W przyjętym przykładzie:  $1\,000\,000 \text{ zł} - 720\,000 \text{ zł} = 280\,000 \text{ zł}$  stanowi kwotę przypadającą do zwrotu,

Zwrot wsparcia następuję zgodnie z § 16 Umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem.

Analogiczna kalkulacja powinna być przeprowadzona oddzielnie dla każdego roku w Okresie realizacji Przedsięwzięcia oraz przez okres 10 lat po Dniu zakończenia Przedsięwzięcia, w którym nastąpiło przekroczenie dopuszczalnego (20%) limitu działalności pomocniczej.

**Uwaga!**

Nie jest dopuszczalne zastosowanie rozwiązania, zgodnie z którym kwota przypadająca do zwrotu byłaby obliczana jedynie dla „nadwyżki” działalności gospodarczej ponad 20% dopuszczalnego limitu działalności pomocniczej (w omawianym przypadku byłoby to 8%).